



Yrd.Doç.Dr. İdris VARICI	İFLAS ERTELEMESİNE BAŞVURAN ŞİRKETLERDE KAYIMIN KARŞILAŞABİLECEĞİ MUHASEBE DÜZENSİZLİKLERİ: KOBİ'LERDE DURUM DEĞERLENDİRMESİ .....1
Yrd.Doç.Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN Doç.Dr. Arman Aziz KARAGÜL	YENİ BİR MADDİ DURAN VARLIK SINIFI OLARAK TAŞIYICI BİTKİLER: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME .....27
Yrd.Doç.Dr. Erdal YILMAZ	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MESLEKİ TÜKENMİŞLİK DÜZEYLERİ İLE İŞE BAĞLILIK DÜZEYLERİ ARASINDAKİ İKİŞKİ: SAMSUN İLİNDE BİR ARAŞTIRMA.....49
Yrd.Doç.Dr. Ufuk GENÇEL	VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA İŞTİRAK MÜESSESESİ VE SORUNLARI .....71

# Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi

JOURNAL OF ACCOUNTING & TAXATION STUDIES

**muVU** JATS  
muhasebe ve vergi uygulamaları

Bu derginin tüm telif hakları  
Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası'na Aittir.

---

ISSN 1308-3740

Bu dergide ileri sürülen fikirler makalelerin yazarlarına aittir.  
Bu fikirler ASMMMO'nın görüşlerini yansıtmaz.

MUVU (JATS) Dergisi Ulakbim Dergipark arşivinde taranmaktadır. Ayrıca  
Uluslararası Alan İndekslerinden  
EBSCOHOST Business Source Complete'de  
Ulusal İndekslerden ASOS İndeks'te taranmaktadır.  
Yılda üç defa yayınlanan, uluslararası akademik ve hakemli bir dergidir.

Makale gönderme adresi  
<http://dergipark.ulakbim.gov.tr/muvu>  
ganitekurt@gmail.com

**Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi: Ankara SMMM Odası**

---

Kumrular Cad. No: 26 06440 Kızılay/Ankara

**Telefon:** 850 770 03 12

**Belgeç:** 312 231 71 17

**e-posta:** [muvu@asmmmo.org.tr](mailto:muvu@asmmmo.org.tr)

**Sayfa ve Kapak Tasarımı:** Uğur MERMER

**Baskı:** Ziraat Gurup Matbaacılık

**muvu**

muhasebe ve vergi uygulamaları

# MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

## ASMMMO Adına Sahibi

Mehmet OKKALI

## Genel Yayın Yönetmeni Ve Editör

Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN

## Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Prof. Dr. Ganite KURT

## Editör Yardımcıları

Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR

Doç. Dr. Tuğba UÇMA UYSAL

## Yayın Türü

Muhasebe ve Vergi alanında Türkçe ve İngilizce yayın kabul eden, yılda 3 kez yayınlanan, uluslararası, hakemli, süreli yayın.

---

**Copyright:** Tüm hakları saklıdır. Bu kitabın tamamı ya da bir kısmı 5846 Sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Yasası'nın ilgili hükümleri uyarınca, yazarın izni olmaksızın elektronik, mekanik, fotokopi ya da herhangi bir kayıt sistemiyle çoğaltılamaz, özetlenemez, yayınlanamaz, depolanamaz. Kaynak gösterilmek koşuluyla alıntı yapılabilir.

# MUVU

muhasebe ve vergi uygulamaları

## MUHASEBE VE VERGİ UYGULAMALARI DERGİSİ

### Bilim Hakem Kurulu

Prof. Dr. Abdurahman AKDOĞAN  
Prof. Dr. Nalân AKDOĞAN  
Doç. Dr. Tamer AKSOY  
Prof. Dr. Ali ALAGÖZ  
Doç. Dr. Michael ALLES (Rutgers University, ABD)  
Prof. Dr. Ata ATABEY  
Prof. Dr. Zeynep ARIKAN  
Prof. Dr. Sinan ARSLAN  
Doç. Dr. Ümmühan ASLAN  
Prof. Dr. Banu Esra ASLANERTİK  
Doç. Dr. Erkan AYDIN  
Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI  
Prof. Dr. Kamil BÜYÜKMİRZA  
Prof. Dr. Nuran CÖMERT  
Prof. Dr. Orhan ÇELİK  
Prof. Dr. Turgut ÇÜRÜK  
Doç. Dr. Yunus CERAN  
Doç. Dr. Volkan DEMİR  
Prof. Dr. Zeki DOĞAN  
Prof. Dr. Banu DURUKAN  
Prof. Dr. Ülkü ERGUN  
Prof. Dr. Hakan ERKUŞ  
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL  
Prof. Dr. Cemal İBİŞ  
Prof. Dr. Mustafa İPÇİ  
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR  
Prof. Dr. Semra KARACAER  
Prof. Dr. Mevlüt KARAKAYA  
Prof. Dr. Hasan KAVAL  
Prof. Dr. Şükrü KIZILOT  
Prof. Dr. Mehmet KOCAKULAH (University of Southern India, ABD)  
Prof. Dr. Ganite KURT  
Prof. Dr. Nihat KÜÇÜKSAVAŞ  
Prof. Dr. Ömer LALİK  
Prof. Dr. Beyhan MARŞAP  
Doç. Dr. Supriti MISHRA (International Management Institute, Hindistan)  
Prof. Dr. Can Şınga MUGAN

Prof. Dr. Ersan ÖZ  
Doç. Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR  
Prof. Dr. Yıldız ÖZERHAN  
Prof. Dr. Abitter ÖZULUCAN  
Prof. Dr. Serdar ÖZKAN  
Prof. Dr. Raif PARLAKKAYA  
Prof. Dr. Recep PEKDEMİR  
Prof. Dr. Hou Shou PENG (National Taipei University, Tayvan)  
Prof. Dr. Joshua RONEN (New York University, ABD)  
Prof. Dr. Necdet SAĞLAM  
Prof. Dr. Güven SAYILGAN  
Prof. Dr. Seval SELİMOĞLU  
Prof. Dr. Orhan SEVİLENGÜL  
Prof. Dr. Türker SUSMUŞ  
Prof. Dr. Fevzi SÜRMEİLİ  
Prof. Dr. Necdet ŞENSOY  
Prof. Dr. Hülya TALU  
Prof. Dr. Yusuf Ziya TAŞKAN  
Prof. Dr. Nergis TEK  
Prof. Dr. Nilüfer TETİK  
Prof. Dr. Semih Hüseyin TOKAY  
Prof. Dr. Mehmet TOSUNER  
Doç. Dr. Tuba UÇMA UYSAL  
Prof. Dr. Selçuk USLU  
Prof. Dr. Şaban UZAY  
Doç. Dr. Hilmi ÜNSAL  
Doç. Dr. Serap YANIK  
Doç. Dr. Hilmi Erdoğan YAYLA  
Doç. Dr. Seyfi YILDIZ  
Prof. Dr. Mehmet YÜCE  
Prof. Dr. Göksel YÜCEL  
Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ



## SUNUŐ

KüreselleŐme ve sonucunda oluşan uluslararası rekabet ortamı günümüzde iŐletmecilik anlayıŐını önemli ölçüde deđiŐtirmiŐtir. İŐletmelerin küresel pazarlarda rekabet edebilmesi yenilikçi yaklaŐımlarla, üretim, yönetim, pazarlama faaliyetlerini gerekli kılmıŐtır. Bu yenilikçi yaklaŐımların tamamının etkilediği birim ise Muhasebe-Finans departmalarıdır.

Muhasebe mesleğini icra edenler en genel tanımı ile iŐletmenin Finansal bilgilerini kayıt altına alan ve raporlayan kiŐiler olarak tanımlanır. İŐletmelerin rekabet edebilirlikleri aynı zamanda sürdürülebilirlikleri ile mümkün olacaktır. Sürdürülebilirlik ise ekonomik, sosyal ve çevresel duyarlılıkları ile mümkün olacaktır. Ekonomik duyarlılık iŐletmenin karlılığına odaklanırken karın doğru belirlenmesi önem arz etmektedir. Sosyal duyarlılık ise iŐletmelerin etik değerlere uyumlu paydaŐların çıkarlarını koruyan doğru ve dürüst raporlama ile söz konusu olacaktır. Çevreye duyarlılık ise iŐletmelerin torunlarımızdan emanet aldığımız çevreyi koruyarak faaliyetlerini gerçekleŐtirmesidir. Biz muhasebe meslek mensupları olarak iŐletmenin finansal olan ve olmayan kamuyu bilgilendirme noktasında raporlayacağı tüm bilgilerden sorumlu tarafız.

Son yıllarda Kurumsal Sosyal sorumluluk, sürdürülebilirlik raporlaması veya bütünleŐik raporlama adı verilen raporlamaların uluslararası Őirketler tarafından kamuya sunulduğunu bilmekteyiz. Bu raporların hazırlanması ve sunulmasında muhasebe meslek mensubu olarak bize görev düŐmektedir. Bizde Ankara Serbest Muhasebeci mali Müşavirler Odası olarak MeslektaŐlarımızı sadece finansal bilgilerin kayıtlanması ve denetlenmesi çerçevesinden çıkartarak yeni mesleki açılımlar gayreti içersindeyiz.

Selam ve saygılarımla.

**Mehmet OKKALI**

Ankara SMMM Odası Başkanı





# editörden

---

Değerli MUVU Okuyucuları

2014 yılının son baskısında güncel konuları hem akademisyenlerin hem uygulamacıların ilgi göstereceğini düşündüğümüz dört makale ile karşınızdayız.

Yeni sayıda görüşmek dileği ile.

**Prof Dr. Nalan AKDOĞAN**

Muhasebe ve Vergi Uygulamaları

Dergisi Editörü



# İçindekiler

---

Yrd.Doç.Dr. İdris VARICI	İFLAS ERTELEMESİNE BAŞVURAN ŞİRKETLERDE KAYYIMIN KARŞILAŞABİLECEĞİ MUHASEBE DÜZENSİZLİKLERİ: KOBİ'LERDE DURUM DEĞERLENDİRMESİ ..... 1
Yrd.Doç.Dr. İlker KIYMETLİ ŞEN Doç.Dr. Arman Aziz KARAGÜL	YENİ BİR MADDİ DURAN VARLIK SINIFI OLARAK TAŞIYICI BİTKİLER: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME ..... 27
Yrd.Doç.Dr. Erdal YILMAZ	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MESLEKİ TÜKENMİŞLİK DÜZEYLERİ İLE İŞE BAĞLILIK DÜZEYLERİ ARASINDAKİ İKİŞKİ: SAMSUN İLİNDE BİR ARAŞTIRMA..... 49
Yrd.Doç.Dr. Ufuk GENCEL	VERGİ KAÇAKÇILIĞI SUÇLARINDA İŞTİRAK MÜESSESESİ VE SORUNLARI ..... 71



## YAYIN KOŞULLARI VE YAZIM KURALLARI

### I. BİÇİM

1. Bütün metinler; Times New Roman, 12 punto ile A4 kâğıdın tek yüzüne ve çift satır aralığı ile yazılmalıdır.
2. Metinler genellikle 7000 kelimeyi geçmeyecek şekilde ve konu ile araştırma metodunun izin verdiği ölçüde öz olmalıdır. Giriş, metin, sonuç ve kaynakça dâhil olmak üzere tüm başlıklar numaralandırılmalı ve koyu olmalıdır. Birinci derecedeki başlıkların “*tümü büyük harf*”, diğerlerinde “*sadece ilk harf büyük*” şeklinde olmalıdır.
3. Üst, alt ve her iki yandaki kenar boşlukları düzenleme ve çoğaltmayı kolaylaştıracak şekilde en az 2,5cm. olmalıdır.
4. Tarafsız bir değerlendirme yapılabilmesi için yazarlar metinde veya başvuru dâhilindeki deneysel test araçlarında kendilerini doğrudan veya dolaylı biçimde belli edecek şekilde davranmamalıdır. Tek çalışma yapanlar “biz” şeklinde vurgu yapmamalıdır.
5. Çalışmanın başlığı, yazarın adı, unvanı ve bağlı olduğu kuruluş, e-mail adresi, olası teşekkür notları ve yazarın verileri paylaşmak isteyip istemediğini belirten dipnotu içeren bir kapak sayfası oluşturulmalıdır.

**Sayfa numaralandırma:** Tablolar, ekler ve kaynakça da dâhil olmak üzere bütün sayfalar sıralı biçimde numaralandırılmalıdır.

- *Numaralar:* Birden ona kadar olan rakamlar; tablo ve listelerde kullanılması, matematiksel, istatistikî veya teknik birim ve miktarların (uzaklık, ağırlık vs.) belirtilmesi hariç yazı ile yazılmalıdır. Diğer tüm sayılar nümerik olarak gösterilmelidir. Örneğin: üçüncü gün, 3 km., 30 yıl.
- *Yüzdeler ve kesirler:* Teknik olmayan kopyada metin içerisinde yüzde kelimesi kullanılmalıdır.
- *Denklemler:* Denklemler parantez içerisinde numaralandırılarak sağa yaslı olarak yer almalıdır.
- *Kısa çizgi:* Tek kelimeleri birleştirmek veya kullanımı netleştirmek için kısa çizgi kullanılır.
- *Anahtar kelimeler:* Özet, endekslemeye yardımcı olacak 4 anahtar kelimeyi de içermelidir.

### II. ÖZET/GİRİŞ

Makale *Türkçe* ve *İngilizce* başlığı taşınmalıdır. Ortalama 100 kelimedenden oluşan *Türkçe* ve *İngilizce* özet, metin öncesinde ayrı bir sayfada yer almalıdır. Özet okuyucu metnin başlığı, metodu ve bulguları hakkında kısaca bilgilendirmelidir. Anahtar kelimeler ve veri kullanılabilirlik açıklaması özeti takip etmelidir.

Çalışma metni, çalışmanın amacı, metodolojisi ve bulguları hakkında daha fazla detay sağlayan "1. Giriş" başlıklı bir bölümle başlamalıdır. Özet ve giriş görece olarak teknik olmamakla beraber konu hakkında bilgili bir okuyucunun çalışmanın katkısını anlayabileceği netlikte olmalıdır. Sadece metnin adı özet sayfasında yer almalıdır.

### III. TABLO VE ŞEKİLLER

Yazar şu noktalara dikkat etmelidir:

1. Her tablo ve şekil ayrı bir sayfada görünmeli ve metnin sonuna yerleştirilmelidir. Her biri bir numaraya ve içeriği tam olarak belirten bir başlığa sahip olmalıdır. Tablo ve şekiller her değişkeni açıklayabilmelidir. Başlık ve tanımlar, okuyucunun metne bakmadan tablo veya şekli anlayabileceği kadar yeterli detaylandırılmış olmalıdır.
2. Her grafiğin referansı metinde yer almalıdır.
3. Yazar her grafiğin metnin neresine ait olduğunu göstermelidir.
4. Grafiklerin içeriği metne bakılmadan önemli biçimde anlaşılabilir olmalıdır.
5. Kaynak satır ve notları gerektiğinde eklenmelidir.

### IV. ATIFTA BULUNMA

Kaynakçada belirtilen çalışmalara bağlı olunmalı ve atıfta bulunulacak çalışma için "yazar-tarih" sistemi kullanılmalıdır. Alınan çalışmanın ilgili sayfa numaralarının belirtilmesine çalışılmalıdır.

*1. Metin içinde atıflar şu şekilde yapılmalıdır:* yazarın soyadı ve tarih, virgül konulmadan ve parantez içerisinde (Akdoğan 2005), sayfa no varsa (Akdoğan 2005, 145); iki yazar olursa (Akdoğan ve Sevilengül 2007, 58), ikiden fazla yazar varsa (Karacabey ve diğerleri 2006, 124). İki çalışmadan alıntı yapılırsa (Karan 2003, 54; Karacabey 2001, 27); aynı yazarın iki veya daha fazla çalışmasından alıntı yapılırsa (Karatepe 2003, 2006).

2. Kaynakçada aynı yazarın aynı yıl içerisinde yayınlanmış birden fazla çalışması

olduğu durumlarda a,b, ek olarak yılın sonuna yazılmalıdır. (Sayılğan 2002a, 37)

3. Bir yazarın adının metin içerisinde geçmesi halinde atıfta tekrar isim belirtmeye gerek

yoktur. Örneğin: "Çelik (1999, 67) diyor ki..."

4. Kurumlar adına yapılan çalışmalarda imkân varsa kısaltma veya kısa başlıklar kullanılmalıdır. (SPK Aylık Bülteni Ocak 2007)

5. Eğer hukuki mevzuat, yasal anlaşma veya mahkeme kararlarına atıfta bulunulacaksa hukuk çalışmaları ile ilgili atıfta bulunma kuralları kullanılmalıdır.

## KAYNAKÇA

Her çalışmada sadece atıfta bulunulan çalışmaları içeren bir kaynak listesi bulunmalı

ve aşağıdaki bilgileri içermelidir:

1. Kaynaklar ilk yazarın soyadı veya kurumun adına göre alfabetik biçimde sıraya

konulmalıdır.

2. Yazarların tam adı yerine ismin baş harfleri kullanılmalıdır.

3. Yazarın adının hemen arkasından yayının tarihi yer almalıdır.

4. Dergi başlıkları kısaltılmış olmamalıdır.

5. Aynı yazarların aynı yıl içerisindeki çalışmaları yılın arkasından harf ve-rilecek şekilde

belirtilmelidir.

### **Örnek kaynak gösterimleri:**

Akdoğan, N. ve O. Sevilengül. 2007. Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygula-ması. Yenilenmiş ve Genişletilmiş 12. Baskı Ankara: Gazi Kitabevi

Demsky, J.S. ve D.E.M. Sappington. 1989. "Hierarchical Structure and Res-ponsibility Accounting" Journal of Accounting Research 27 (Spring): 40-58

*Dipnotlar:* Dipnotlar atıf yapmak için kullanılmamalıdır. Ancak metin içeri-sinde kullanıldığı takdirde metnin bütünlüğünü bozacak nitelikteki bilgiler dipnot olarak kullanılmalı ve metinden daha uzun olmamalıdır. Dipnotlar metin boyunca üst simge şeklinde numaralandırılarak ilerlemelidir. Dipnot metni tek satır aralığıyla sayfa altında yer almalıdır.

## VI. METİNLERİN TESLİMİ

Yazarlar şu kurallara dikkat etmelidir:

1. Başka bir dergi tarafından değerlendirmede olan çalışmalar gönderilme-melidir. Yazar çalışmanın başka bir yerde yayınlanmadığı veya değerlendir-me altında olmadığını bir dilekçe ile belirtmelidir.

2. Çalışmanın iki kopyası word dosyasında, CD ortamında ve basılı dökü-man olarak yazışma adresine gönderilmelidir. Ayrıca muvu@asmmmo.org.tr elektronik posta olarak gönderil-melidir. Yazısı kabul edilen yazar-lara derginin yayınlanmasından sonra telif ücreti ödenecektir. Bu nedenle yazar, dilekçesinde mail adresi ve banka hesap numarasını bildirmelidir.

3. Saha çalışması veya deneyle dayalı çalışmalarda çalışmanın dayandığı araçtan (anket, görüşme planı vs.) yazarın kimliğini belli etmeyecek şekilde bir CD ve bir kopya teslim edilmelidir.

4. Dergiye gönderilen yazıların yazar tarafından basıma uygun olduğu kabul edilecektir.

5. Yazar metnin bir kopyasını elinde tutmalıdır.